



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

安宁市人民政府连然街道办事处 2024 年度预算绩效目标 审核报告



委托单位：安宁市财政局

审计机构：云南明博会计师事务所（普通合伙）（章）

报告编号：云明博咨字〔2023〕第 037-58 号

项目审核起止时间：2023 年 12 月 4 日-2023 年 12 月 30 日

审核报告出具时间：2023 年 12 月 30 日

地址：昆明市五华区人民中路右弼大厦 16 楼

邮编：650000

电话：13769111640

目 录

一、 绩效目标审核单位基本情况	1
二、 绩效目标审核工作开展情况	5
（一） 审核目的	5
（二） 审核步骤和方法	5
三、 审核结论及绩效分析	7
四、 存在的主要问题及原因分析	7
（一） 项目立项政策缺乏时效性	7
（二） 项目申报时未明确项目热点分类	7
（三） 项目测算金额未细化、测算依据不充分、测算过程不详细	8
（四） 绩效目标设置不合理、绩效指标填写不规范	8
（五） 预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实	10
五、 相关措施和建议	10
（一） 提升项目立项依据的时效性	10
（二） 提升热点分类意识	10
（三） 重视资金测算过程、做到有据可查	11
（四） 强化绩效目标与绩效指标的编制	11
（五） 做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作	11

安宁市人民政府连然街道办事处 2024 年度预算绩效目标审核报告

根据《中共云南省委 云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11号）、《云南省省级预算绩效目标审核工作规程》（云财绩〔2019〕3号）、《昆明市市本级部门预算绩效目标管理办法》（昆政办〔2017〕117号）、《中共安宁市委 安宁市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（安发〔2021〕13号）、《安宁市财政预算绩效目标管理办法（试行）》（安财发〔2021〕261号）、《安宁市 2024 年预算绩效目标审核工作方案》《安宁市财政局关于开展 2024 年度预算绩效目标审核的通知》等要求，云南明博会计师事务所（普通合伙）接受安宁市财政局委托，于 2023 年 12 月 4 日至 2023 年 12 月 30 日对安宁市人民政府连然街道办事处 2024 年度（一上）预算绩效目标进行审核评价。现将评价情况报告如下：

一、绩效目标审核单位基本情况

（一）项目委托单位：安宁市财政局

（二）项目单位：安宁市人民政府连然街道办事处

（三）项目基本情况

2024 年度安宁市人民政府连然街道办事处预算项目共计 87 个，其中：人员类、运转类项目 14 个，特定目标类项目 73 个。

审核 2024 年度预算总额 79,738,484.14 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 23,605,543.96 元，特定目标类预算总额为 56,132,940.18 元。具体明细如下：

表 1：人员类、运转类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	行政人员支出工资	3,031,592.00	
2	事业人员支出工资	4,579,985.00	
3	社会保障缴费	3,253,941.00	
4	住房公积金	1,331,568.00	
5	对个人和家庭的补助	1,278,000.00	
6	公车购置及运维费	180,000.00	
7	公务交通补贴	259,200.00	
8	行政乡镇岗位补贴	168,000.00	
9	事业乡镇岗位补贴	258,000.00	
10	一般公用经费	723,390.00	
11	工会经费	25,560.00	
12	行政人员绩效奖励	1,159,320.00	
13	事业人员绩效奖励	1,669,260.00	
14	编外人员经费支出	5,687,727.96	
合 计		23,605,543.96	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	爱国卫生专项经费	101,690.00	
2	基层公共文化服务专项经费	235,808.43	
3	团工委活动专项经费	4,000.00	
4	安全生产项目专项经费	460,180.00	
5	拆临拆违综合整治经费	758,700.00	
6	内控系统及财务软件维护专项经费	43,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
7	城乡社区园林绿化专项资金	855,711.00	
8	村（社区）“三委”干部离职生活补助经费	33,800.00	
9	农村饮水安全专项经费	372,000.00	
10	统战、民族、宗教工商联、项目专项资金	25,000.00	
11	连然街道妇联项目专项资金	37,333.00	
12	连然街道办事处普法专项经费	60,000.00	
13	连然街道办事处办公大楼物业管理专项经费	1,111,060.00	
14	老党员定期生活补助专项资金	258,120.00	
15	村（社区）辅助工作人员岗位补贴专项经费	2,365,800.00	
16	办公业务经费	718,122.70	
17	环境卫生整治专项资金	4,700,993.32	
18	消防安全项目专项经费	86,854.00	
19	连然街道办事处聘请法律顾问专项经费	230,000.00	
20	公路养护及道路交通安全项目专项资金	876,524.00	
21	连然街道财政所业务开展专项经费	110,000.00	
22	连然街道年初预留专项经费	5,000,000.00	
23	疫情防控经费	50,000.00	
24	连然街道职工就餐补助经费	600,000.00	
25	生态环境保护督查及宣传专项经费	10,000.00	
26	武装部经费	200,000.00	
27	连然街道为民服务中心经费	130,000.00	
28	党风廉政建设经费	148,700.00	
29	防汛抗旱经费	150,000.00	
30	河长制经费	116,000.00	
31	农村集体经济管理及财务公开经费	225,000.00	
32	兽禽疫病防治经费	56,700.00	
33	森林防火经费	2,988,871.78	
34	植树造林经费	601,280.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
35	人居环境整治专项经费	1,170,000.00	
36	民政专项经费	2,256,800.00	
37	无偿献血专项经费	387,800.00	
38	大山公墓专项资金	400,000.00	
39	党建经费	699,253.41	
40	街道配套村（社区）经费	300,000.00	
41	连然街道办事处社区矫正经费	5,000.00	
42	食品安全专项经费	50,000.00	
43	科学技术宣传普及经费	19,980.00	
44	综治维稳信访经费	544,400.00	
45	农产品质量安全经费	10,000.00	
46	贫困残疾人经费	59,600.00	
47	河渠湖库巡查保洁员补助经费	120,000.00	
48	林长制经费	20,000.00	
49	第五次全国经济普查经费	112,500.00	
50	遗属生活补助资金	26,292.00	
51	干部异地培训经费	217,640.00	
52	连然街道工会专项经费	683,418.00	
53	连然街道意识形态专项资金	336,690.66	
54	连然街道文明城市创建经费	440,656.82	
55	敬老院专项经费	350,000.00	
56	村组干部岗位补贴项目经费	19,458,000.00	
57	巡山堵卡人员管护补助经费	600,000.00	
58	失地农转非人员生活费补助资金	13,680.00	
59	市场经营主体倍增经费	200,000.00	
60	农村交通安全两站两员岗位补助资金	204,000.00	
61	连然街道东湖社区官厢街居民小组土地承包经费	1,902,171.02	
62	社工站试点建设项目经费	150,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
63	独生子女保健费经费	17,502.50	
64	社会建设和社会治理经费	194,700.00	
65	精神文明建设经费	513,837.00	
66	支付正昱律师事务所据思聪合同纠纷一案代理经费	45,000.00	
67	离退休干部党组织书记、副书记、委员工资补贴经费	7,560.00	
68	退役军人经费	464,120.54	
69	信创经费	300,000.00	
70	人大经费	38,090.00	
71	保利宁湖1号北侧土地、宁湖峰境西北角土地管理经费	60,000.00	
72	“大岗位制”科普员补贴经费	9,000.00	
73	公益性岗位年度考核奖励经费	24,000.00	
合 计		56,132,940.18	

二、绩效目标审核工作开展情况

（一）审核目的

对项目资金绩效目标的编制进行综合分析和评价，从项目立项依据的必要性、项目预算合理性、绩效目标适当性、项目管理基础工作、绩效管理出发，分析项目立项中存在的问题及影响效果，结合项目绩效目标编制中存在的问题和影响效果的因素，根据项目绩效目标编制的科学性、完整性、相关性和适当性及时调整预算目标与支出结构，并对预算资金安排提供建议。

（二）审核步骤和方法

根据《昆明市市本级部门预算绩效目标管理办法》（昆政办〔2017〕117号）、《中共安宁市委 安宁市人民政府关于全面实

施预算绩效管理的实施意见》（安发〔2021〕13号）、《安宁市财政预算绩效目标管理办法（试行）》（安财发〔2021〕261号）、《安宁市2024年预算绩效目标审核工作方案》等文件的规定，本着对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判的原则。工作组按照前期准备、项目单位自评、现场评价、报告撰写四个阶段，科学运用比较法、绩效逻辑分析法、因素分析法等评价方法，以现场评价为主、非现场评价为辅，开展项目绩效评价工作、向项目单位了解项目基本情况并收集项目文件资料、编写绩效评价报告。具体步骤如下：

1. 根据项目单位系统填报信息了解项目基本情况；
2. 根据系统各板块填报要求（评分标准）对比单位填报内容，找出差异并了解、分析形成差异的原因；
3. 检查绩效目标申报表内容。依据绩效目标设定的科学性、完整性、相关性以及适当性的要求，防止搭便车行为，如资产购置，信息系统建设，工作经费，确定其他与项目无关的支出事项是否纳入项目预算申报；
4. 查看绩效目标申报表规范性。着重查看项目预算申报中预算绩效目标填写的规范性，查看绩效目标表是否存在错项、空项的情况；
5. 查看历年绩效审核报告。对于延续性项目需查看历年绩效审核报告，看往年项目实施效果，并进行绩效审核结果应用。

三、审核结论及绩效分析

经审核，安宁市人民政府连然街道办事处 2024 年度预算项目中，人员类、运转类项目平均得分 100 分，特定目标类项目平均得分 76.73 分。此次审核涉及的安宁市人民政府连然街道办事处 2024 年度 14 个人员类、运转类预算项目，其预算金额 23,605,543.96 元，项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算；所涉及的 73 个特定目标类预算项目中，审核结果为“中”的预算项目 45 个，涉及的预算金额 16,629,206.73 元，审核结果为“良”的预算项目 28 个，涉及的预算金额 39,503,733.45 元。

四、存在的主要问题及原因分析

（一）项目立项政策缺乏时效性

部分项目立项政策存在缺乏时效性的问题，如：预算项目“安全生产项目专项经费”的依据文件为《中共中央国务院关于推进安全生产领域改革发展的意见》（中发〔2016〕32 号），政策文件时效性较弱，体现不出 2024 年度相关预算项目的政策充分性、时效性和紧迫性。

（二）项目申报时未明确项目热点分类

项目热点分类未标明所属热点分类类别，无法判断项目是否属于优先保障支出项目，如“安全生产项目专项经费”项目，未对财政热点进行分类。

（三）项目测算金额未细化、测算依据不充分、测算过程不详细

一是部分项目测算资金未进行细化，如：预算项目“村（社区）辅助工作人员岗位补贴专项经费”，项目测算中含生活补助支出预算，测算资金“2,340,000.00元”，但未就该部分预算进行细化；

二是部分项目测算依据不充分，测算过程不详细，如：预算项目“统战、民族、宗教工商联项目专项资金”，在本级项目测算表中阐述征订报刊、支付活动室费用的资金测算依据及说明为“按要求完成”，没有明确表明2024年征订报刊、支付活动室的资金测算依据，资金测算过程是否合理无据可查。

（四）绩效目标设置不合理、绩效指标填写不规范

1. 部分项目总体目标与预算年度目标具有同质性，如“基层公共文化服务专项经费”项目总体目标和预算年度目标均为“全面推进街道综合文化站及村（社区）基层综合性文化服务中心免费开放服务，组织开展丰富的文体活动，辅导和培训业余文艺团队，助推公共文化数字化建设，构建连然品牌文化活动”。

2. 绩效目标表填报的内容、格式不够规范。

一是绩效指标评（扣）分标准不清晰，如：预算项目“爱国卫生专项经费”设置数量指标“爱国卫生月活动”的评（扣）分标准为“5”，未对各个指标赋值，不利于后续项目考核；

二是指标值设定依据及数据来源不明确。如：预算项目“基层公共文化服务专项经费”设置服务对象满意度指标“文体活动参与对象满意度”的绩效指标值设定依据及数据来源为“年初预算”，未明确具体数据从何处得来，无法判断绩效指标值是否合理正确，且满意度指标设定依据及数据来源应为问卷调查、走访等；

三是指标内容填写有误。如：预算项目“拆临拆违综合整治经费”项目设置服务对象满意度指标为“公众满意度”，指标内容为“提升城市形象”，指标内容与指标毫无相关性；

四是指标设置重复。如：预算项目“连然街道妇联项目专项资金”设置质量指标“年内完成各项工作任务”与设置时效指标“按时间进度完成各项工作”，该两项指标实际考核内容重复；

五是指标设置不合理。如：预算项目“内控系统及财务软件维护专项经费”设置服务对象满意度指标“主管单位及单位内各中心站所、办公室及村居委会”，三级指标和二级指标设置不匹配；

六是指标值设置不合理。如：预算项目“基层公共文化服务专项经费”项目设置服务对象满意度指标“文体活动参与对象满意度”，指标值为“80%”，指标值设置过低，不利于项目的后期考核；

七是指标分类有误。如：预算项目“基层公共文化服务专项

经费”设置社会效益指标“文体活动参与人次”，该项指标应为数量指标；

八是指标属性分类有误。如：预算项目“武装部经费”设置质量指标为“征兵人数”，该指标属于数量指标；

九是项目缺少关键性指标。如：预算项目“消防安全项目专项经费”，设置了数量、质量指标，未设置时效、成本等关键性产出指标。

（五）预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实

项目初审过程部分项目未上传与预算项目有关的项目管理制度或者工作方案，以及与项目有关的财务制度和资金管理办法，项目均未按要求进行事前绩效评估，虽后续资料补充时已补充提交相关制度及管理办法，但资料准备的不齐全、不及时会加大预算编审工作的重复性，降低工作效率。

五、相关措施和建议

（一）提升项目立项依据的时效性

一是加强项目申报过程中的资料管理工作，落实项目预算申报中所依据的法律法规、政策文件；二是落实项目预算申报依据的政策文件时效性，对于时效性较弱的项目及时提供补充说明资料。

（二）提升热点分类意识

建议修改预算申报表相关内容，在进行项目基本信息表填报

时，明确项目热点分类。

（三）重视资金测算过程、做到有据可查

一是预算单位细化预算资金分类，积极准备预算资金测算依据，重视测算过程；二是及时上传测算数据所依据的数据来源以及文件资料政策，做到测算可查、测算可复核、测算过程清晰。

（四）强化绩效目标与绩效指标的编制

一是在绩效指标编制的过程中，尽量加强绩效指标编制的细化、量化，应根据预算项目分类，规范绩效指标的填列，减少绩效指标填列过程中存在错项、缺项的情况；二是强化绩效目标编制环节的绩效考核，在预算申报过程中，绩效指标的填列需将绩效目标和预算安排紧密结合起来，进一步提升各部门或单位对绩效目标管理的重视程度，提高绩效目标编制的科学性和合理性，对未编制目标、编制质量不符合要求的项目，及时调整预算安排。

（五）做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作

一是建议完善项目管理制度或者项目具体工作方案，对于资金较大的预算项目及时开展事前绩效评估，并及时将事前绩效评价报告上传到服务平台；二是建议预算单位加强对项目预算编审工作的重视程度，系统中绑定的文件尽量为与项目相关更能体现政府重视该项目的政策性文件，上传与项目相关的行政单位的政策文件，及时更新项目基本信息情况表绑定依据。

附件：安宁市人民政府连然街道办事处 2024 年预算目标审核
绩效评价指标体系及信息审核表

云南明博会计师事务所（普通合伙）

2023 年 12 月 30 日

